

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS

PENGELUARAN KAS PADA PT. LMI

SKRIPSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Derajat Sarjana Ekonomi*



Disusun Oleh :

LENY HIDAYATI

NIM : 01114023

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NAROTAMA

SURABAYA

2016

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i	1
HALAMAN PERNYATAAN	ii	1
HALAMAN PERSETUJUAN	iii	1
HALAMAN PENGESAHAN	iv	1
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi	1
KATA PENGANTAR	vi	1
HALAMAN ABSTRAK	viii	1
HALAMAN ABSTRACT	ix	1
DAFTAR ISI	x	1
DAFTAR TABEL	xii	1
DAFTAR GAMBAR	xiii	1
DAFTAR LAMPIRAN	xiv	1
BAB I		
PENDAHULUAN	1	1
1.1. Latar Belakang	1	1
1.2. Perumusan Masalah	4	4
1.3. Tujuan Penelitian	4	4
1.4. Manfaat Penelitian	4	4
1.5. Batasan Penelitian	5	5
BAB II		
TINJAUAN PUSTAKA	6	6
2.1 Penelitian Terdahulu	6	6
2.2 Landasan Teori	8	8
2.2.1 Pengertian Kas	8	8
2.2.2 Pengertian Pengeluaran Kas	9	9
2.2.2.1 Pengeluaran Kas Dengan Cek	9	9
2.2.2.2 Pengeluaran Kas Dengan Tunai Melalui Kas Kecil	11	11
2.2.3 Sistem Pengendalian Internal	15	15
2.2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian internal	15	15
2.2.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	16	16
2.2.3.3 Jenis-jenis Pengendalian Internal.....	17	17
2.2.3.4 Kegiatan Pengendalian Internal	18	18
2.2.4 Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas	20	20
2.2.4.1 Unsur-Unsur Pengendalian Internal Pengeluaran Kas	21	21
2.3 Karangka Konsep Penelitian	27	27
BAB III		
METODE PENELITIAN	29	29
3.1 Pendekatan Penelitian	29	29
3.2 Situasi Sosial	29	29

3.3	Jenis, Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data	30
3.3.1	Jenis Data	30
3.3.2	Sumber Data	31
3.3.3	Teknik Pengumpulan Data	31
3.4	Teknik Analisis Data	33
3.5	Pengujian Validitas Dan Reabilitas Penelitian Kualitatif	34
BAB IV	36
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		36
4.1	Deskripsi Operasional	36
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	36
4.1.2	Visi, Misi Dan Motto Perusahaan	37
4.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan dan Uraian Tugas	38
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	51
4.2.1	Pengeluaran Kas Pada PT LMI	51
4.3	Analisis Pengendalian Internal Pengeluaran Kas	57
.....		76
KESIMPULAN DAN SARAN		76
5.1	Kesimpulan	76
5.2	Saran	78
DAFTAR PUSTAKA		92
		xv

HALAMAN PENGESAHAN

TELAH DISETUJUI DAN DIPERTAHANKAN

PADA HARI SABTU TANGGAL 13 FEBRUARI 2016

Judul Skripsi : ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PENGELUARAN KAS PADA PT. LMI

Disusun Oleh : Leny Hidayati

NIM : 01114023

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Prodi : Akuntansi

Perguruan Tinggi : Universitas Narotama Surabaya

Dihadapan Team Penguji:

1. Dr. Agus Dwi Sasono, S.E, Msi., Ak



2. Nurul Aini, S.E, Ak, M.Ak



3. RONY WARDHANA, S.E., M.Ak, CPAI



HALAMAN ABSTRAK

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENGELUARAN KAS PADA PT. LMI

Oleh:

Leny Hidayati

Dosen Pembimbing:

Prof. Dr. Soebandi, SE. Ak, CPA

Bayu Nurcahyo Andini SE, M.SA., Ak., CA., CP

Kas merupakan aset yang paling mungkin untuk disalah gunakan oleh karyawan karena mempunyai sifat yang mudah dipindah tangankan, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis sistem pengendalian internal pengeluaran kas pada PT LMI sudah berjalan efektif atau belum dalam sistem pengamanan dan perlindungan pengeluaran kas, karena kas hampir terlibat kedalam semua transaksi perusahaan. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan penelitian kualitatif, salah satu ciri penelitian kualitatif yaitu berupa kata-kata, gambar, dan bukan angka-angka, dengan teknik pengumpulan data berupa dokumentasi, wawancara dan observasi. Berdasarkan analisis dalam penelitian ini sistem pengendalian internal dalam pengeluaran kas PT LMI sudah berjalan efektif karena sudah sesuai dengan tujuan perusahaan yaitu telah menjaga kekayaan perusahaan, telah mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi dan telah dipatuhinya kebijakan yang diterapkan manajemen bahkan hampir semua yang dilakukan dalam pengeluaran kas sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal pengeluaran kas, dari struktur organisasi, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan serta karyawan yang kompeten, akan tetapi masih ada kekurangan yaitu penempatan lemari besi (brankas) dan bagian kasa yang berada satu ruangan dengan karyawan lainnya

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal, Pengeluaran kas

PRO PATRIA

SURABAYA

HALAMAN ABSTRACT

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR SPENDING CASH IN. PT. LMI

By:

Leny Hidayati

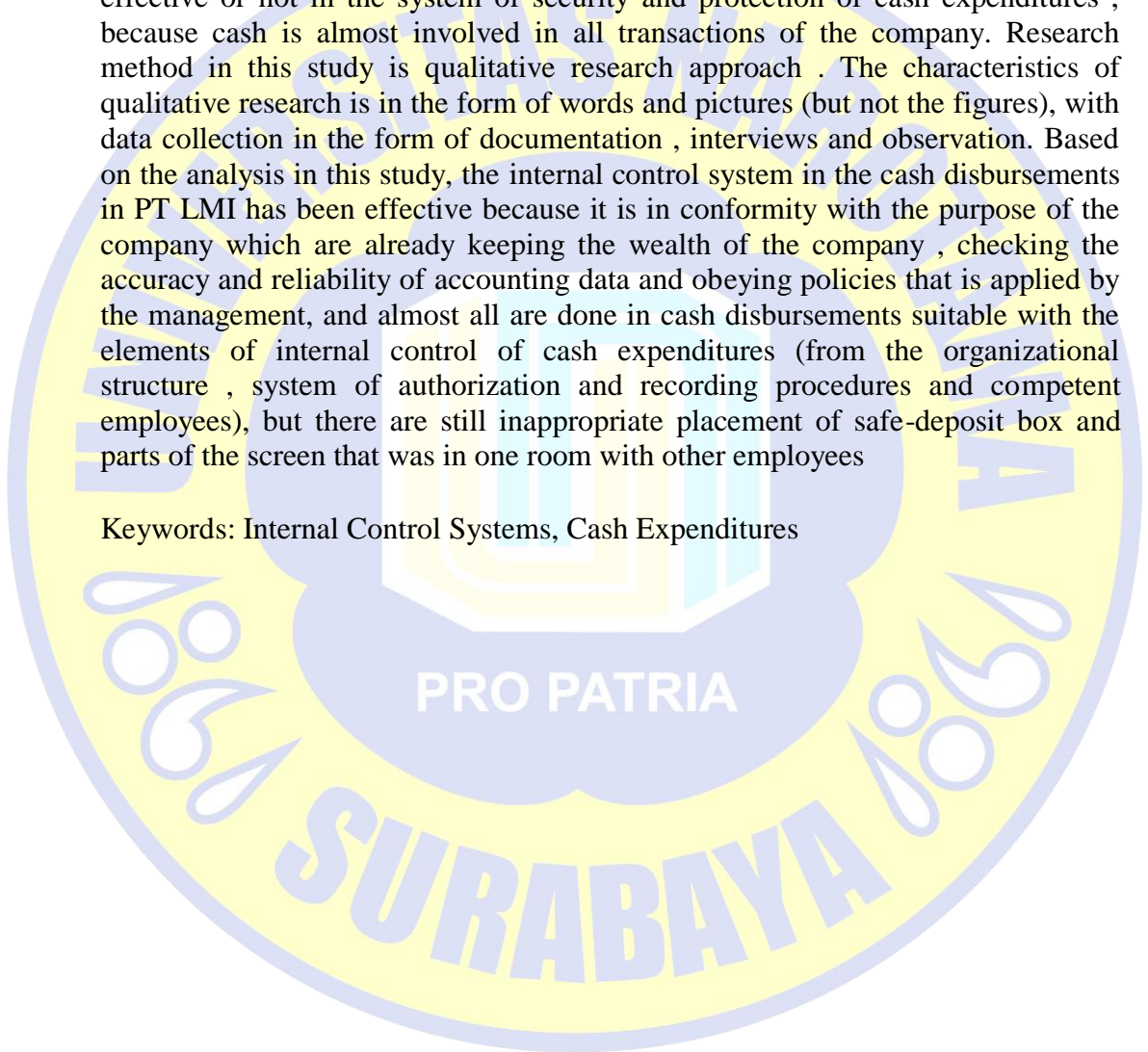
Advisor Lecturer:

Prof. Dr. Soebandi, SE. Ak, CPA

Bayu Nurcahyo Andini SE, M.SA., Ak., CA., CP

Cash is an asset most likely to be misused by employees because it has characteristics that easily transferable. This study aims to identify and analyze the internal control system of cash disbursements in PT LMI whether it has been effective or not in the system of security and protection of cash expenditures, because cash is almost involved in all transactions of the company. Research method in this study is qualitative research approach. The characteristics of qualitative research is in the form of words and pictures (but not the figures), with data collection in the form of documentation, interviews and observation. Based on the analysis in this study, the internal control system in the cash disbursements in PT LMI has been effective because it is in conformity with the purpose of the company which are already keeping the wealth of the company, checking the accuracy and reliability of accounting data and obeying policies that is applied by the management, and almost all are done in cash disbursements suitable with the elements of internal control of cash expenditures (from the organizational structure, system of authorization and recording procedures and competent employees), but there are still inappropriate placement of safe-deposit box and parts of the screen that was in one room with other employees.

Keywords: Internal Control Systems, Cash Expenditures



KESIMPULAN

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan terhadap sistem pengendalian internal pengeluaran kas pada PT LMI, maka dapat diperoleh beberapa kesimpulan :

1. Sistem pengendalian internal pengeluaran kas PT LMI sudah efektif karena sudah sesuai dengan tujuan perusahaan yaitu telah menjaga kekayaan perusahaan, telah mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi dan telah dipatuhinya kebijakan yang diterapkan manajemen. Bahkan hampir semua yang dilakukan dalam pengeluaran kas sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal pengeluaran kas akan tetapi masih ada kekurangan yaitu penempatan lemari besi (brankas) dan bagian kasa yang berada satu ruangan dengan karyawan lainnya yaitu admin keuangan, bagian akuntansi, supervisor keuangan dan manajer keuangan.
2. Struktur organisasi pada PT LMI sudah baik karena sudah memisahkan Fungsi penyimpanan dilakukan oleh bagian kasa dan fungsi pencatatan pada bagian akuntansi. Transaksi pengeluaran kas melibatkan lebih dari satu fungsi yaitu fungsi yang membutuhkan dana, admin keuangan, bagian kasa, bagian akuntansi, *supervisor* keuangan, manager keuangan dan GM adm keuangan dan kepala galangan. Fungsi akuntansi sebagai pengawas semua mutasi kas yang disimpan oleh fungsi penyimpanan kas. *Supervisor* Keuangan sebagai pengawasan admin keuangan, bagian kasa dan bagian akuntansi atas semua transaksi pengeluaran kas mulai dari kelengkapan dokumen, penjurnalan dan nomor bukti kas keluar.

3. Sistem otorisasi dan prosedur pencatatan dalam menggunakan dokumen dalam pengeluaran kas yaitu *payment request* dan bunti kas/bank keluar harus diotorisasi supervisor keuangan, manager keuangan, GM Manager Keuangan, Kepala Galangan. Proses dalam pengeluaran kas yaitu dari dokumen tagihan dibuatkan *payment request* kemudian bunti kas/bank keluar harus diotorisasi supervisor keuangan, manager keuangan, GM Manager Keuangan, Kepala Galangan. Pencatatan dilakukan berdasarkan bukti kas keluar yang di lampiri dengan dokumen tagihan atau pembelian yang kas telah ditanda tangani oleh bagian penerimaan dan diotorisasi oleh pihak-pihak yang berwenang.
4. Praktik sehat yang dilakukan PT LMI yaitu seperti Dokumen dalam pengeluaran kas PT LMI dibubuhi cap lunas setelah transaksi dilakukan, penggunaan formulir dalam pengeluaran kas juga sudah di mempunyai nomor urut yang tercetak dengan program yang dimiliki perusahaan. Pengeluaran kas diatas Rp.5.000.000 dilakukan menggunakan cek, cek yang digunakan adalah cek atas nama penerima. Cek kosong disimpan *supervisor* keuangan, Pengeluaran kas dalam bentuk kecil menggunakan dana kas kecil dan akuntansinya menggunakan *imprest system*, Setiap hari bagian kasa melakukan perhitungan fisik kas ditangan, dan secara periodik diadakan pencocokan jumlah fisik tangan dengan jumlah kas menurut catatan akuntansi oleh *supervisor* keuangan. Pencocokan dilakukan secara dadakan tanpa ada pemberitahuan terlebih dahulu. Semua nomor cek dipertanggung jawabkan bagian kasa di *book cek control* yang berisi kolom tanggal, nomor cek, nama direktur, keterangan dan jumlah cek. Dan antar karyawan

diadakan perputaran jabatan dari bagian kasa (keuangan) ke bagian akuntansi begitupun sebaliknya.

5. Karyawan yang sesuai dengan tanggung jawabnya. Seleksi calon karyawan di lakukan oleh bagian Sumber Daya Manusia (SDM) disesuaikan dengan syarat-syarat yang ditentukan salah satunya adalah mempunyai latar belakang pendidikan ekonomi, serta pengembangan untuk karyawannya berupa seminar dan *training* di lakukan perusahaan.



DAFTAR PUSTAKA

- Aulia Arnas, Yunus Tete Konde dan Muhammad Ikbali. 2010. *analisis penerapan pengendalian intern kas pada PT Kaltim Nusa Etika (KNE) di Bontang*. Universitas Mulawarman Jurnal Vol 1, No 1 (2013): Publikasi Ilmiah (<http://id.portalgaruda.org/?ref=browse&mod=viewarticle&article=11706> 6, diakses 30 oktober 2015)
- Indriantoro, Nur. 2014. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta
- James Reeve M, Warren Carls. 2009. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Khudhori, Muhammad Farid. 2013. *Analisa Sistem Pengendalian Internal atas siklus penerimaan dan pengeluaran kas pada PDAM Kota Malang*. Skripsi . Universitas Brawijaya Malang. (<http://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/1907/1746>, diakses 30 oktober 2015)
- Manoppo, Rannita Margaretha. 2013. *Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan pengeluaran kas pada PT Sinar Galesong Prima Cabang Manado*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Sam Ratulangi. Jurnal EMBA. Vol 1 No. 4 Desember 2013 Hal 1007-1015. (<http://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/2837/2388>, diakses 30 oktober 2015)
- Martani Dwi, Veronica Sylvia. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta : Salemba Empat.
- Moleong, Lexy J. 2013. *Metodologi Penelitian*. Bandung : PT. REMAJA ROSDAKARYA
- Mulyadi. 2014. *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat
- Sawyer Lawrence, Dittenhofer, Montimer. A. 2009. *Audit Internal*. Jakarta: Salemba empat
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian kuantitatif kualitatif dan R&D*. Bandung: CV Alfabeta
- Sujarweni, V. Winarta. 2015. *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta : PUSTAKA BARU PRESS
- Syofian Siregar. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: kencana predana media group